

भारत का राजपत्र

The Gazette of India

साप्ताहिक/WEEKLY

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 28] नई दिल्ली, शनिवार, जुलाई 12—जुलाई 18, 2008 (आषाढ़ 21, 1930)

No. 28] NEW DELHI, SATURDAY, JULY 12—JULY 18, 2008 (ASADHA 21, 1930)

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

(Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation)

भाग III—खण्ड 4

[PART III—SECTION 4]

[सांविधिक निकायों द्वारा जारी की गई विविध अधिसूचनाएं जिसमें कि आदेश, विज्ञापन और सूचनाएं सम्मिलित हैं]

[Miscellaneous Notifications including Notifications, Orders, Advertisements and Notices issued by
Statutory Bodies]

इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय

वार्षिक लेखा 2004-05

31 मार्च, 2005 को तुलन पत्र

(राशि रु. में)

निकाय/पूँजी निधि और देयताएँ	अनुसूची	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
देयताएँ			
पूँजी निधि	1	3355630212	4474630918
उद्दिष्ट/बंदोबस्ती निधि	2	517072248	160575863
चालू देयताएँ एवं प्रावधान	3	1031238683	387330015
कुल		4903941143	5022536796

परिसंपत्तियाँ	4	1556564986	2436418055
छिर परिसंपत्तियाँ (नेट ब्लॉक)	5	272000000	155000000
निवेश-उद्दिष्ट/बंदोबस्ती निधि	6	810000000	810000000
निवेश-अन्य	7	2170389505	1567552864
चालू परिसंपत्तियाँ, ऋण एवं अग्रिम	8	94986652	53565877
विविध व्यय (जिन्हें बट्टे खाते में नहीं डाला गया है)			
कुल		4903941143	5022536796

महत्वपूर्ण लेखाकरण नीतियाँ	24
आक्रमिक देयताएँ और लेखा-टिप्पणी	25

31 मार्च, 2005 को समाप्त वर्ष का आय एवं खर्च का लेखा

क्र. आय	अनुसूची	चालू वर्ष	(शशि रु. में)
अनुदान/सहायता शैक्षणिक प्राप्तियाँ नियोग से आय रोयलटी, प्रकाशनों से आय अर्जित व्याज अन्य आय शेष रट्टांक पूर्व अवधि आय	9 10 11 12 13 14 15 16	294750292 1354706134 40800000 32320708 42661270 14101720 136481994 57370813	120576422 1171245165 - 17298514 84568883 26115720 - पिछला वर्ष
कुल (क)		1973192931	1419804704
ख. खर्च	अनुसूची	चालू वर्ष	(शशि रु. में)
स्थायिक व्यय शैक्षणिक व्यय प्रशासनिक व्यय मरम्मत और रखरखाव अनुदान विविध व्यय मूल्यहास पूर्व अवधि व्यय	17 18 19 20 21 22 23	461261931 598767564 274347959 30861652 102366714 14196573 145389720 713002534	300409725 633710159 312941416 14585551 41493103 41380694 - पिछला वर्ष
कुल (ख)		2340194647	1344520648
अधिशेष/(कमी) के कारण शेष जिसे पूँजी निधि में ले जाया जाए (क-ख)		24	(-367001716)
महत्वपूर्ण लेखांकण नीतियाँ आकस्मिक देयताएँ और लेखा-टिप्पणी		25	75284056

31. मार्च, 2005 को समान रूप का प्राप्ति एवं अदायगी लेखा

प्राप्ति	चालू वर्ष	चालू वर्ष	अदायगी		चालू वर्ष
			I. व्यय	अदायगी	
I. आहि शेष:					
क) नकदी	55931.00		क) स्थापना	190953230.00	
ख) बैंक शेष	841660282.45		ख) प्रशासनिक	246325365.37	
II. प्राप्त अनुदान	720761000.00		ग) शैक्षणिक	300782164.00	
III. शैक्षणिक प्राप्तियाँ	1324774645.94		घ) परीक्षा व्यय	310209556.50	
IV. विहित निधियाँ/दाय	29877521.65		च) पूर्व अवधि	13361450.00	
V. प्रायोजित परियोजनाओं/योजनाओं के लिए प्राप्ति	73824926.70		II. चिह्नित/एंडोमेंट के लिए भुगतान	176087.00	
VI. प्राप्त व्याज	69533326.08		III. विभिन्न परियोजनाओं की निधियों के लिए भुगतान	32451516.00	
VII. जमा और अधिस	21080289.00		IV. निवेश और जमा	1510000000.00	
VIII. अन्य आय	95650296.25		V. स्थिर परिसंपत्तियों और चालू काम पर व्यय		
IX. अन्य प्राप्ति (सांविधिक प्राप्तियों सहित)	33255795.00		क) स्थिर परिसंपत्तियाँ	123396599.00	
X. निवेश	784700000.00		ख) चालू पूँजीगत कार्य पर व्यय	10252419.00	
XI. निधियों में अंतरिक्ष	33224307.00		VI. सार्विक भुगतान सहित अन्य भुगतान	430609397.00	
			VII. जमा एवं अधिस	214518442.00	
			VIII. अंत शेष		
			क) नकदी	41033.00	
			ख) अप्रदाय	4904255.00	
			ग) बैंक-शेष	640416807.20	
			कुल	4028398321.07	कुल
					4028398321.07

मंजुरा जमा
उप-कुलसंचिव

बी. एस. सारस्वत
वित्त अधिकारी

वर्ष 2004-2005 के लिए इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय नई दिल्ली के लेखाओं पर लेखापरीक्षा प्रतिवेदन

प्रस्तावना

इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय (इग्नू) की स्थापना 2 सितंबर, 1985 को इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय अधिनियम, 1985 (1985 के सं. 50) के अंतर्गत की गई थी। विश्वविद्यालय का प्रमुख उद्देश्य विविध साधनों का प्रयोग कर शिक्षा और ज्ञान को बढ़ाना तथा उसका प्रसार करना, जनसंख्या के बड़े भाग को उच्च शिक्षा के अवसर प्रदान करना, देश की शिक्षा प्रणाली में मुक्त विश्वविद्यालय और दूर शिक्षा प्रणाली को प्रोत्साहित करना और इस प्रकार की प्रणाली के लिए मानक निर्धारित करना है। इग्नू के समर्स्त भारत में 48 क्षेत्रीय केंद्र हैं। सभी क्षेत्रीय केंद्रों के वार्षिक लेखा को इग्नू के मुख्यालय में समेकित किया गया था।

विश्वविद्यालय के लेखों की लेखा परीक्षा इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय, 1985 की धारा 29 (1) के साथ पठित नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक (कर्तव्य, शक्तियाँ और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के अंतर्गत की जाती है।

विश्वविद्यालय का वित्त पोषण केंद्र सरकार के अनुदान से किया जाता है। विश्वविद्यालय ने वर्ष 2004-2005 में वर्ष 2003-04 के खर्च अप्रयुक्त अनुदान के 17.52 करोड़ रुपए के अतिरिक्त केंद्र सरकार से 72.44 करोड़ रु. योजनागत के अंतर्गत प्राप्त किए। विश्वविद्यालय ने 2004-05 के दौरान आंतरिक प्राप्तियों से 158.44 करोड़ रुपए अर्जित किए। विश्वविद्यालय 55.29 करोड़ रुपए का ही उपयोग कर सका और 34.67 करोड़ रु. शेष बचे।

लेखा टिप्पणी

2. तुलन पत्र-मुख्य लेखा

2.1 देयताएँ

2.1.1 चालू देयताएँ और प्रावधान (अनुसूची-3) अन्य जमा (ई.एम.डी., सुरक्षा जमा सहित) 1.55 करोड़ रुपए।

तुलन पत्र के देयता पक्ष में 1.55 करोड़ रुपए सुरक्षा जमा के रूप में दर्शाए गए थे, जबकि सुरक्षा जमा रजिस्टर में 1.15 करोड़ की राशि को दर्शाया गया था। इस प्रकार इसमें 0.40 करोड़ रुपए का अंतर था, जिसके समाधान की जरूरत है।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि इलेक्ट्रॉनिक मीडिया निर्माण केंद्र (ई.एम.पी.सी.) अंतरों के समाधान का कार्य कर रहा था और इस प्रक्रिया को 30.6.2006 तक पूरा किया जाना था। इसकी प्रगति से लेखा-परीक्षा को अवगत कराया जाएगा।

2.1.2 चालू देयताएँ-सुरक्षा देयताएँ-देयता को 1.15 लाख रु. कम दर्शाना

नई पेशन योजना लेखे के तुलन पत्र की जाँच से पता चला कि इग्नू ने लेखे में 1.15 लाख रुपए को प्राप्त दिखाया गया था जबकि इग्नू के मुख्य लेखे में इस राशि की देयता के रूप में नहीं दर्शाया गया था। इसके परिणामस्वरूप 1.15 लाख रुपए की देयता को कम दर्शाया गया था।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि यह एक चूक है। इस राशि को 2005-06 के अंशदान के साथ 2005-06 में नए पेशन लेखे में भुगतान कर दिया गया था।

2.2 परिसंपत्तियाँ

2.2.1 निवेश-अन्य (अनुसूची-6) और चालू परिसंपत्तियाँ ऋण एवं अग्रिम (अनुसूची-7क 3(ख))-नकदी एवं बैंक शेष जमा लेखे (अवधि जमा सहित)

तुलन पत्र में 31 मार्च, 2005 को गैर-योजनागत के अंतर्गत 121.80 करोड़ रूपएको निवेश (मुख्यालय) के रूप में दर्शाया गया था। लेकिन निवेश के अभिलेखों के अनुसार, गैर-योजनागत के अंतर्गत 115.30 करोड़ रूपए का निवेश (80.00 करोड़ के बांड और 35.30 करोड़ रूपए की एफ.डी.आर.) था 6.50 करोड़ रूपए के अंतर का समाधान करने की आवश्यकता है। पिछले वर्ष की लेखा परीक्षा प्रतिवेदन में भी इसको इंगित किया गया था, लेकिन इग्नू द्वारा कोई भी परिशोधन की कार्रवाई नहीं की गई।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि अंतर का समाधान कर लिया गया है और 2005-06 के लेखा में सभी स्थिति दर्शाई जाएगी।

2.2.2 आवधिक परिसंपत्तियाँ (नेट-ब्लॉक) (अनुसूची-4) 155.66 करोड़ रूपए

वर्ष 2003-2004 और 2004-05 के वार्षिक लेखों की जाँच से पता चला है कि 31.03.04 को आवधिक परिसंपत्तियों का अंत शेष 247.94 करोड़ रूपए था, जबकि 1.4.2004 को आवधिक परिसंपत्ति (ग्रॉस ब्लॉक) के अथ शेष को 243.64 करोड़ रूपए लिया गया है। इस प्रकार इसमें 4.30 करोड़ रूपए का अंतर था, जिसके समाधान की आवश्यकता है।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि आवधिक परिसंपत्तियों को कम नहीं दर्शाया गया है, क्योंकि 31.03.2004 को तुलन पत्र में दर्शाई गई राशि में आस्थगित राजस्व व्यय और राजस्व व्यय भी शामिल हैं। 1.4.2005 को 243.64 करोड़ का अथ शेष सही था। यह उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि अथ शेष को पिछले वर्ष के अंत शेष के बराबर होना चाहिए था।

2.2.3 चालू परिसंपत्तियाँ, ऋण और अग्रिम (अनुसूची-7)-217.04 करोड़ रूपए

विपणन एकक के खाली टेपों के बिक्री रजिस्टर की जाँच से पता चला कि समन्वयक, आर.सी.आई परियोजना से 12.25 लाख वसूल किए जाने हैं। इस राशि को तुलन पत्र में प्राप्य के रूप में नहीं दर्शाया गया है। इस प्रकार चालू परिसंपत्ति को 12.25 लाख रूपए कम दर्शाया है।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि इस राशि को ई.एम.पी.सी. द्वारा 15.7.2005 के पहले प्राप्त किया जा चुका था, जिसे आगामी लेखे में दर्शाया जाएगा।

2.2.4 चालू परिसंपत्तियाँ, ऋण और अग्रिम (अनुसूची-7) नकदी और बैंक शेष- बचत खातों में बैंक शेष 64.04 करोड़ रु.

उपर्युक्त में इलेक्ट्रॉनिक मीडिया निर्माण केंद्र (ई.एम.पी.सी.) के सुरक्षा जमा के रूप में 17.75 लाख रूपए शामिल हैं, जबकि रोकड़ बही के अंतर्गत इस शीर्ष में अथ शेष 19.00 लाख रूपए था। इस प्रकार, लेखों के दो सेटों के बीच में 1.25 लाख रूपए का अंतर था जिसका परिणाम चालू परिसंपत्तियों को 1.25 लाख रु. कम दर्शाने में हुआ।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि लेखा-परीक्षा को वस्तुस्थिति से अवगत करा दिया गया था और चालू वर्ष में संशोधन/सुधार कर लिया जाएगा।

2.2.5 आवधिक जमा (अनुसूची-4)-पुस्तकालय की पुस्तकें-57.39 लाख रूपए

इग्नू ने वर्ष 2004-05 के दौरान अपने पुस्तकालय के लिए 3.62 करोड़ रूपए के जर्नल खरीदे थे। इन्हें परिसंपत्ति में शामिल नहीं किया गया था। इस प्रकार परिसंपत्तियों को 3.62 करोड़ रूपए से कम दर्शाया गया था।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि 3.62 करोड़ रूपए में केवल जर्नल ही नहीं, बल्कि उप-जर्नल, समाचार-पत्र, मैगजीन भी शामिल थे। केवल ऐसे जर्नल जिनके दीर्घकालिक लाभ हैं, उन्हें पूँजीगत किया जा सकता है और इस प्रकार जर्नल की सूची की जाँच की जानी थी। यह कार्य कर लिया गया था और वर्ष 2004-05 तक 3.48 करोड़ रूपए के खरीदे गए जर्नलों को पूँजीगत कर दिया गया था और इसे 2005-06 के वार्षिक लेखा में दर्शाया जाएगा।

2.2.6 परिसंपत्ति रजिस्टर का अनुचित रखरखाव

इम्नू के पास 31 मार्च 2005 तक 155.66 करोड़ रुपए की परिसंपत्तियाँ थीं। लेखा-परीक्षा में परिसंपत्तियों के मूल्य की सत्यता का सत्यापन नहीं किया जा सका, क्योंकि परिसंपत्ति रजिस्टर को समुचित ढंग से नहीं बनाया गया था। प्रस्तुत किए गए परिसंपत्ति रजिस्टर में पिछले वर्ष खरीदी गई कुछ परिसंपत्तियाँ शामिल की गई थीं। पूर्ववर्ती वर्षों में खरीदी गई परिसंपत्तियों के उत्तरोत्तर ऑकड़े अथवा उनके विवरण रजिस्टर में उपलब्ध नहीं थे। पिछले वर्ष की लेखा परीक्षा में भी इसे इंगित किया गया था लेकिन इग्नू द्वारा कोई भी सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि वित्त एवं लेखा प्रभाग ने एक रजिस्टर तैयार किया है जिसमें विश्वविद्यालय की परिसंपत्तियों का शीर्षवार वर्गीकरण विवरण दर्शाया गया है और इसे आगामी लेखा परीक्षा को प्रस्तुत किया जाएगा।

2.2.7 वार्षिक लेखा और ब्रॉड शीट के बीच 11.21 लाख रुपए का अंतर

वार्षिक लेखा और गृह निर्माण, कंप्यूटर और वाहन अग्रिमों के ब्रॉड शीट की राशियों में 11.21 लाख रुपए का निम्न अंतर पाया गया जिसका विवरण नीचे दिया गया है :-

(राशि लाखों में)

क्र.सं.	शीर्ष का नाम	निम्न के अनुसार अथ शेष		अंतर
		वार्षिक लेखा	ब्रॉड शीट	
1.	गृह निर्माण अग्रिम	561.76	564.45	2.69
2.	कंप्यूटर अग्रिम	53.69	55.83	2.14
3.	मो.सा./स्कूटर/साईकिल अग्रिम	106.12	112.50	6.38
	कुल	721.57	732.78	11.21

अंतरों का समाधान करने की आवश्यकता थी।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि अंतर का समाधान किया जा रहा था और इसे अगले लेखा परीक्षा दल को दिखाया जाएगा।

3. आय एवं व्यय लेखा

3.1.1 आय

इलेक्ट्रॉनिक मीडिया निर्माण केंद्र (ई.एम.पी.सी.) ने वर्ष 2004-05 के दौरान सुरक्षा जमा के निवेश पर 3.14 लाख रुपए का व्याज अर्जित किया और इसे आय एवं व्यय लेखा में आय दिखाने की बजाय सुरक्षा जमा के रूप में इसका लेखाकरण किया गया, जिसका परिणाम 3.14 लाख रुपए की आय को कम दर्शाने में हुआ।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि लेखा परीक्षा की सलाह को नोट कर लिया गया है और इसे 2005-06 के लेखों में गलत वर्गीकरण का परिशोधन करके इसे समुचित शीर्ष के अंतर्गत दर्शाया जाएगा।

3.2 व्यय

3.2.1 अनुसूची-21 अनुदान सहायता इत्यादि पर व्यय 10.24 करोड़ रुपए

सामान्य प्रारूप की अनुसूची-22 के निर्देशों के अनुसार सामान्य उद्देश्यों और लक्ष्यों के लिए संस्थाओं/संगठनों को दिए गए अनुदान, आर्थिक सहायता और अवसूली के आधार पर दी गई इस तरह की अन्य सहायता को इस अनुसूची में शामिल करना चाहिए। वर्ष 2004-05 के आय एवं व्यय लेखा अनुसूची-21 की जाँच से पता चला कि वर्ष 2004-05 के दौरान 10.24 करोड़ रुपए का अनुदान (योजनागत 8.49 करोड़ रुपए और गैर-योजनागत 1.75 करोड़ रुपए) विभिन्न राज्य मुक्त विश्वविद्यालयों/संस्थानों/केंद्रों को दिए गए थे, लेकिन संस्थाओं के नाम, उद्देश्य और राशि को इग्नू द्वारा अनुसूची-21, में नहीं दर्शाया गया। इस प्रकार के विवरण के अभाव में इस शीर्ष के अंतर्गत दिखाई गई राशि का लेखा परीक्षा में सत्यापन नहीं किया जा सका। इसके अलावा पूर्वोत्तर राज्यों में शैक्षणिक विकास के

लिए मानव संसाधन विकास मंत्रालय से प्राप्त 1.40 करोड़ रुपए के अनुदान से किए गए व्यय को अनुसूची-21 में नहीं दर्शाया गया था। पूर्वोत्तर राज्यों के व्यय को इग्नू के कुल व्यय (अनुसूची-17 से 20) में शामिल किया गया है जो उपयुक्त नहीं है।

4. सामान्य

4.1 निधियों के बीच अंतरित राशि

एक संगठन के लिए वार्षिक अनुरक्षण/राजस्व अनुदान और विशिष्ट/पूँजी उद्देश्यों के बीच स्पष्ट अंतर रखना अति आवश्यक है। सरकार/अन्य एजेंसियों को वापस देय/पुन देय अप्रयुक्त किए गए अनुदानों, जैसा कि अनुदान की सेवाशर्तों में उल्लिखित है, को स्वायत्त निकाय के तुलन पत्र के देयता पक्ष में स्पष्ट रूप से वापस देय के रूप में दिखाया जाना चाहिए। तथापि यह देखा गया कि इ.गा.सा.मु.वि. निधियों के अव्ययित शेषों को तुलन-पत्र के देयता पक्ष में सरकार को देय दर्शाने के स्थान पर इन्हें एक शीर्ष से दूसरे शीर्ष में समय-समय पर अंतरित करता रहा है। प्राप्ति एवं भुगतान लेखा के अनुसार अप्रयुक्त 3.32 करोड़ रुपए की निधियों को वर्ष 2004-05 के दौरान निम्नलिखित विवरण के अनुसार प्राप्ति के रूप में अंतरित किया गया:

विवरण	राशि के रूप में
1. योजनागत से उद्दिष्ट निधि	3,006
2. गैर-योजनागत से भविष्य निधि	3,50,00,00
कुल	3,50,03,006
घटाकर (गैर योजनागत से योजनागत)	1,77,86,99
कुल	3,32,24,307

इस प्रकार का अंतरण, अनुदान स्वीकृति की शर्तों का उल्लंघन है, जिसमें साथ साथ यह भी स्पष्ट है कि अनुदान/निधियों का उपयोग स्वीकृति के उद्देश्यों के अलावा अन्य उद्देश्यों के लिए नहीं किया जाना चाहिए।

पिछले वर्ष के लेखा परीक्षा प्रतिवेदन में भी इसे इंगित किया गया था, लेकिन इग्नू ने कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि पिछले वर्ष से संबंधित निधियों के बीच अंतरित राशि की प्रविस्तियों का वर्ष 2005-06 के दौरान निराकरण कर लिया गया था। भविष्य में इस प्रकार के अंतरणों से बचने का प्रयास किया जाएगा।

4.2 सामान्य भविष्य निधियों के निवेश के लिए निर्धारित पैटर्न का पालन न करना

सरकार द्वारा जारी निर्देशों के अनुसार भविष्य निधि के शेष का निवेश विभिन्न सरकारी प्रतिभूतियाँ राष्ट्रीय बचत पत्रों आदि में 6 मार्च, 2003 की सरकारी अधिसूचना में निर्धारित प्रतिमान के अनुसार किया जाना चाहिए, जिसका अनुसरण सभी सार्वजनिक क्षेत्र के संस्थानों द्वारा किया जाना था।

सामान्य भविष्य निधि शेष के निवेश रजिस्टर से पता चला कि निर्देशों का उल्लंघन करते हुए 25.10 करोड़ रु. की समस्त राशि को राष्ट्रीयकृत बैंकों/डाकघर में निवेशित किया गया था।

इग्नू ने बताया (मई, 2006) कि भविष्य निधि का रख-रखाव स्वयं इग्नू द्वारा किया जाता है, न कि विश्वविद्यालय के किसी अन्य न्यास द्वारा किया जाता है। विश्वविद्यालय भविष्य निधि को मियादी जमा, बांड, एन.एस.सी. आदि में निवेश कर रहा था। चूंकि विश्वविद्यालय सरकारी संस्था के अंतर्गत आता है इसलिए निवेश समिति ने 6 मार्च, 2003 को जारी सरकारी अधिसूचना को लागू करने पर विचार किया है और तत्पश्चात् सा.भ. निधि की राशि को राष्ट्रीयकृत बैंकों/भारत सरकार के आर.बी.आई. बांड, डाकघर सावधिक जमा योजना में निवेश की सिफारिश की।

4.3 अनुदानों के लिए उपयोगिता प्रमाण-पत्रों की अप्राप्ति - 1.69 करोड़ रुपए

इग्नू ने वर्ष 2004-05 के दौरान मुक्त विश्वविद्यालय और पत्राचार पाठ्यक्रमों के संवर्द्धन के लिए अन्य विश्वविद्यालयों/संस्थानों को 8.24 करोड़ रुपए का अनुदान दिया। इन संस्थानों से वहनित किए गए खर्च के उपयोगिता प्रमाण-पत्र

प्राप्त नहीं किए गए थे। इन्होंने इस भुगतान को अंतिम रूप से व्यय माना जबकि 1.69 करोड़ रूपए के उपयोगिता प्रमाण-पत्र प्राप्त नहीं हुए।

इन्होंने बताया (मई, 2006) कि जैसा कि लेखापरीक्षा द्वारा मुक्त विश्वविद्यालय और पत्राचार पाठ्यक्रम के संवर्द्धन के लिए राज्य मुक्त विश्वविद्यालयों/संस्थानों से 169.24 लाख रूपए के उपयोगिता प्रमाण-पत्र प्राप्त न करने के संबंध में इंगित किया गया है। अथवा प्रयास के बाद यह राशि 63.80 लाख रूपए तक कम हो पाई है। यह सुनिश्चित करने के लिए आगे कार्रवाई की जा रही है कि उपयोगिता प्रमाण-पत्र प्राप्त किए बिना कोई भी अनुदान जारी नहीं किए गए थे।

4.4 बैंक समाधान विवरण

31.3.2005 को रोकड़ बही और बैंक विवरणों में बैंक शेषों के बीच कुल 21.95 करोड़ रूपए की निम्नलिखित विसंगति पाई गई थी:-

(रूपए, लाख में)

क्र.सं.	विवरण	राशि
1.	रोकड़ बही में प्रविष्ट न किया गया डेबिट	1180.26
2.	जमा कराए गए चेक/डि.ड्रा. जिन्हें बैंक ने किलयर (समाशोधित) नहीं किया	355.32
3.	बैंक द्वारा दिया गया क्रेडिट लेकिन रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया	484.05
4.	समयातीत चेक जिन्हें रद्द नहीं किया गया	174.91
	कुल	2194.54

ये विसंगतियाँ वर्ष 2004-05 और इससे पहले की हैं और इन्हें शीघ्र समाधान करने की जरूरत है। यद्यपि इसे पिछले वर्ष की लेखा परीक्षा प्रतिवेदन में भी इंगित किया गया था लेकिन इन्होंने कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की।

इन्होंने बताया (मई-2006) कि कार्य प्रगति पर है और इसे अगली लेखा परीक्षा में दिखाया जाएगा।

5. चिर-अनियमितताएँ

पिछले अनेक वर्षों की लेखापरीक्षा में शामिल करने के बावजूद भी निम्नलिखित अनियमितताएँ/कमियाँ देखने में आई हैं।

- परिसंपत्ति रजिस्टर का अनुचित रखरखाव।
- मुक्त विश्वविद्यालय और पत्राचार पाठ्यक्रमों के संवर्द्धन के लिए अन्य विश्वविद्यालयों/संस्थानों को दिए गए अनुदान का उपयोगिता प्रमाण-पत्र की गैर-प्राप्ति।

6. लेखाओं पर लेखापरीक्षा टिप्पणियों का प्रभाव

पूर्ववर्ती पैराओं में दी गई टिप्पणियों का निवल प्रभाव यह है कि 31 मार्च, 2005 को परिसंपत्तियों को 3.76 करोड़ रूपए, देयताओं को 1.15 लाख रूपए और आय को 3.14 लाख रूपए कम बताया गया था।

स्थान: नई दिल्ली

दिनांक: 08.08.2006

महालेखाकार (केंद्रीय राजस्व)

लेखा परीक्षा प्रमाण-पत्र

मैंने इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय, नई दिल्ली के 31 मार्च, 2005 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति एवं भुगतान लेखा तथा आय एवं व्यय लेखा तथा 31 मार्च, 2005 के तुलन-पत्र की जाँच कर ली है। मैंने सभी अपेक्षित सूचनाएँ और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं तथा संलग्न लेखापरीक्षा प्रतिवेदन में दी गई अभ्युक्तियों के साथ-साथ निम्नलिखित प्रमुख लेखापरीक्षा अभ्युक्तियाँ हैं :

- देयता को 1.15 लाख रुपए कम दर्शाया गया है (पैरा 2.12)
- परिसंपत्तियों को 3.76 करोड़ रु. कम दर्शाया गया है (पैरा 2.2.3.2.2.4 और 2.2.5)
- वर्ष 2004-05 के दौरान 3.32 करोड़ रुपए अप्रयुक्त अनुदानों को सरकार को देय दर्शाने के स्थान पर एक शीर्ष से दूसरे शीर्ष में अंतरित किया गया है (पैरा 4.1)।

मैं प्रमाणित करता हूँ कि मेरी लेखापरीक्षा के परिणामस्परूप, मेरी शय में मेरी सर्वोत्तम जानकारी और मुझे दिए गए स्पष्टीकरण और इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय, नई दिल्ली की बहियों में दर्शाए अनुसार ये लेखे एवं तुलन-पत्र उपयुक्त रूप से तैयार किए गए हैं तथा इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय, नई दिल्ली के कार्यकलापों का सही एवं उचित रूप प्रस्तुत करते हैं।

महालेखाकार (केंद्रीय राजस्व)

स्थान: नई दिल्ली

दिनांक: 08.08.2006

वार्षिक लेखा 2005-06
31 मार्च, 2006 को तुलन-पत्र

समय/कूंजी निधि और देयताएँ

देयताएँ	अनुसूची	चालू वर्ष	(राशि रु. में)
कूंजी निधि	1	4098611925	3355630212
उद्दिष्ट/बंदोबरती निधि	2	621049051	517072248
चालू देयताएँ एवं प्राधान	3	8688543179	1031238683
कुल	5588204155	4903941143	

परिसंपत्तियाँ

स्थिर परिसंपत्तियाँ (नेट ब्लॉक)	4	1780991697	1556564986
निवेश - अद्वितीय/बंदोबरती निधि	5	522600010	27200000
निवेश - अन्य	6	910000000	81000000
चालू परिसंपत्तियाँ, ऋण एवं अधिम	7	2293822379	2170389506
विविध यथा (जिन्हें बट्टे खाते में नहीं डाला गया है)	8	80790079	94986652
कुल	5588204155	4903941143	

महत्वपूर्ण लेखाकरण नीतियाँ

आकास्मिक तेजताएँ और लेखा-टिप्पणी

31 मार्च, 2006 को समाप्त वर्ष का आय एवं व्यय लेखा

क्र. आय	अनुसूची	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
अनुदान/सहायता	9	370517409	294750292
शैक्षणिक योग्यता	10	1775156338	1354706134
निवेश से आय	11	84563738	40800000
रोपलटी, प्रकाशनों से आय	12	26777176	32320708
अर्जित द्वाज	13	36559760	42661270
अच्यु आय	14	28540721	14101720
शेष स्टॉक	15	168113563	136481994
पूर्व अवधि आय	16	64805757	57370813
फुल (क)	2555034462	19731192931	
ख. व्यय			
जमा स्टॉक	17A	135696233	0
रथापन व्यय	17	500748360	461261931
शैक्षणिक व्यय	18	529022195	598767564
प्रशासनिक व्यय	19	473786073	274347959
मरम्मत और रखरखाव	20	28178824	30861652
अनुदान	21	161187733	102366714
वित्तीय व्यय	22	14196573	14196573
मूल्यहास	4	161609555	145389720
पूर्व अवधि व्यय	23	100008886	713002534
फुल (ख)		2104434492	2340194647
अधिशेष/(कर्मी) के कारण शेष, जिसे पूँजी निधि में ले जाया जाए (क-ख)		4505999570	-367001716
महत्वपूर्ण लेखाकरण नीतियाँ			
आकारिक देशताँई और लेखा-टिप्पणी			

24
25

31 मार्च, 2006 को समाप्त वर्ष का प्राप्ति एवं अदायगी लेखा

(राशि रुप में)

पर्यावरण	चालू वर्ष	अद्यात्मी	चालू वर्ष
I. अध्य शोषः		I. व्यय	
a) निकटी	41033	a) रथापना	382816961
b) बैंक शेष	640416807	b) प्रशासनिक	480237933
c) अग्रदाय	4904255	c) शोषणिक	332946653
d) श्राद्ध अदुदास	483787136	d) परीक्षा व्यय	382340798
e) शैक्षणिक आविष्टी	1710597229	e) पूर्व अवधि	0
f) विद्यालय विद्युतीय/दाय	25648487	II. चिनित/एडोमेंट के लिए भुगतान	395370
g) भ्रातोंजीत परियोजनाओं/योजनाओं के लिए आपित्त	70769760	III. विविध परियोजनाओं की निधियों के लिए भुगतान	77101875
V. प्रात्सन्न विद्युतीय दाय	78396211	IV. निवेश और जना	958153294
VI. प्रात्सन्न विद्युतीय और चालू काम पर व्यय	864168888	V. स्थिर परियोजनाओं और चालू काम पर व्यय	240698609
VII. जना और अधिक्रम	137081391	VI. स्थिर परियोजनाओं	74519573
VIII. अन्य आवृ	658674531	VII. चालू पूँजीगत कार्य पर व्यय	650855273
IX. निविड़ ग्राहित राजविधिक प्राप्तियों सहित	700481034	VIII. सावधिक भुगतान सहित अन्य भुगतान	876387643
X. निवेद	11226315	IX. जना एवं अधिक्रम	0
XI. निधि अंतरण		X. अंत शेष	0
		a) नकटी	17891671
		b) अग्रदाय	11847424
		c) बैंक शेष	91184793077
		कुल	5386193077

(मञ्जुला दं परि)

उप-कूलराचिव (लेखा)

Exhibit 10
Exhibit 11
Exhibit 12

(आर. चौहान)
वित्त अधिकारी

**वर्ष 2005.06 के लिए इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय नई दिल्ली के लेखाओं पर
लेखापरीक्षा प्रतिवेदन**

प्रस्तावना

इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय (इग्नू) की स्थापना 2 सितम्बर 1985 के इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय अधिनियम, 1985 (1985 के सं. 50) के अंतर्गत की गई थी। विश्वविद्यालय का प्रमुख उद्देश्य विविध साधनों का प्रयोग कर शिक्षा और ज्ञान को बढ़ाना तथा उसका प्रसार करना, जनसंख्या के बड़े भाग को उच्च शिक्षा के अवसर प्रदान करना, देश की शिक्षा प्रणाली में मुक्त विश्वविद्यालय और दूर शिक्षा प्रणाली को प्रोत्साहित करना और इस प्रकार की प्रणाली के लिए सहयोग एवं मानक निर्धारित करना है। इग्नू के समस्त भारत में 33 क्षेत्रीय केन्द्र हैं। सभी केन्द्रों के वार्षिक लेखे इग्नू के मुख्यालय पर समेकित किये जाते हैं।

विश्वविद्यालय के लेखाओं की लेखापरीक्षा इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय अधिनियम, 1985 की धारा 29(1) के साथ पठित नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक (कर्तव्य, शक्तियाँ और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के अंतर्गत की जाती है।

विश्वविद्यालय का वित्तपोषण इसकी स्वयं की आंतरिक प्राप्तियों (201.65 करोड़ रुपये) व केन्द्र सरकार से प्राप्त अनुदानों से किया जाता है। विश्वविद्यालय ने वर्ष 2005–06 में वर्ष 2004–05 के अप्रयुक्त व्ययित अनुदान के 34.67 करोड़ रुपये के अतिरिक्त केन्द्र सरकार से 48.38 करोड़ रुपए (मानव संसाधन विकास मंत्रालय से 41.38 करोड़ रु. तथा विश्वविद्यालय अनुदान आयोग से 7.00 करोड़ रु. NLCPR के अंतर्गत उत्तरी पूर्व में नेटवर्किंग करने के लिए) योजनागत के अंतर्गत प्राप्त किए। संगठन ने 65.70 करोड़ रु. का ही उपयोग किया और 17.35 करोड़ रु. शेष बचे।

लेखा टिप्पणी

2. तुलन पत्र-मुख्य लेखे

2.1 देयताएँ

2.1.1 चालू देयताएँ और प्रावधान (अनुसूची -3) - अन्य जमा (ई.एम.डी, सुरक्षा जमा सहित) - 2.47 करोड़ रुपए

तुलन पत्र के देयता पक्ष में 2.47 करोड़ रु. सुरक्षा जमा के रूप में दर्शाए गए थे। जबकि, सुरक्षा जमा रजिस्टर में 1.89 करोड़ रु. की राशि को दर्शाया गया था। इस प्रकार इसमें 0.58 करोड़ रु. का अंतर था, जिसके समाधान की आवश्यकता है।

2.1.2 चालू देयताएँ और प्रावधान (अनुसूची-3.4 (ब)) - अन्य चालू देयताएँ-परिचालित परियोजनाओं के प्रति प्राप्तियाँ

चालू परियोजनाओं के प्रति प्राप्तियों के 3.85 करोड़ रु. में पूर्ण/बन्द एवं चालू परियोजनाओं से संबंधित है की विभिन्न प्रायोजित परियोजनाएँ की अधिक्य निधि पर अर्जित व्याज शामिल है इग्नू ने पूर्ण/बन्द परियोजनाओं से संबंधित विवरण प्रस्तुत नहीं किये। इग्नू को पूर्ण/बन्द परियोजनाओं के अव्ययित शेष एवं उस पर व्याज की गणना करनी चाहिए और उन्हें तुलन-पत्र में वर्तमान देयताओं के रूप में दिखाने की बजाय संबंधित एजेन्सीज को वापस करें।

2.2 परिसम्पत्तियाँ

2.2.1 चालू परिसम्पत्तियाँ, क्रष्ण अग्रिम (अनुसूची - 7 क.3 (ख)) - रोकड़ एवं बैंक शेष-बचत खाते में बैंक शेष-91.09 करोड़ रु.

तुलन पत्र में दर्शाए गए 91.09 करोड़ रु. के बचत खाते में बैंक शेष में 31.306 को 259.44 लाख रुपये को बैंक अन्तः शेष शामिल था जोकि रोकड़ बही में 272.51 लाख रु. के दर्शाए गए शेष से 13.07 लाख रुपये भिन्न था। जिसका विवरण नीचे दिया गया है।

(रु. लाखों में)			
बैंक खाता	वार्षिक लेखाओं के अनुसार बैंक शेष	रोकड़ बही के अनुसार अंत शेष	अंतर
ई.एम.पी.सी—डाउन लिंकिंग	165.19	176.19	11.00
ई.एम.पी.सी—मार्केटिंग	94.25	96.32	2.07
कुल	259.44	272.51	13.07

इस प्रकार चालू परिसम्पत्तियाँ 13.07 लाख रुपये कम बताई गई हैं।

2.2.2 स्थायी परिसम्पत्तियाँ (नेट-ब्लॉक) - (अनुसूची-4) 178.10 करोड़ रु.

उपर्युक्त में उपहारस्वरूप प्राप्त 2.13 लाख रु. की पुस्तकालय पुस्तकों तथा वर्ष 2005–06 में क्रय की गई पुस्तकालय पुस्तकों क्रमशः 2.13 लाख रुपये और 47.82 लाख रुपये शामिल थीं तथापि एसेशन रजिस्टर में क्रमशः 2.17 लाख रु. तथा 67.08 लाख रु. के आकड़े दर्शाए गये थे 19.30 लाख रु. के अंतर के समाधान की आवश्यकता है।

2.2.3 विविध व्यय (बद्टे खाते में नहीं डालने की सीमा तक) (अनुसूची - 8)

वर्ष 2003–04 से 2005–06 की अवधि में Deferred राजस्व व्यय के अधिक बद्टे खाते में डाले जाने के कारण 8.08 करोड़ रु. के विविध व्यय को 49.50 लाख रु. कम बतलाया गया।

2.2.4 अन्य निवेश (अनुसूची - 6)

अन्य निवेश में 6.00 करोड़ रु. (ईयरमार्कडफड़) एवं 5.30 करोड़ रु. (गैर योजनागत) के निवेश शामिल हैं जबकि निवेश रजिस्टर के अनुसार निवेश की Face value 6.32 करोड़ (ई.एम.एफ) तथा 5.17 करोड़ रु. (गैर योजनागत) थीं जिसके परिणामस्वरूप परिसम्पत्तियों को 0.73 करोड़ रु. को कम दर्शाया गया।

2.2.5 स्थायी परिसम्पत्तियों को 70.85 लाख रु. कम दिखाया जाना

इन्होंने वर्ष 2005–06 के दौरान 70.85 लाख रु. के कम्प्यूटर सोफ्टवेयर खरीदे और राशि को आय एवं लेखा में कम्प्यूटर स्टेशनरी (गैर योजनागत) शीर्ष के अंतर्गत प्रशासनिक व्यय के रूप में राशि को दर्ज किया गया, जबकि कम्प्यूटर सोफ्टवेयर परिसम्पत्तियों की श्रेणी के अंतर्गत आता है। इस प्रकार परिसम्पत्तियों को 70.85 लाख रु. कम बताया गया एवं व्यय को 70.85 लाख रु. अधिक बताया गया।

2.2.6 चालू परिसम्पत्तियाँ, ऋण एवं अग्रिम (अनुसूची-7) - विविध लेनदार

31.30 लाख रु. के विविध लेनदार में प्रायोजित परियोजना बी.एच.एम से 22.13 लाख रु. वसूली योग्य शामिल है। यह राशि पहले ही प्राप्त हो चुकी थी और ये शुल्क और अन्य प्राप्तियों में शामिल था इस प्रकार परिसम्पत्तियों को 22.13 लाख रु. अधिक दिखलाया गया है।

2.2.7 बकाया अग्रिम - 10.93 करोड़ रु. (अनुसूची-7)

कुल भिलाकर 10.93 करोड़ रु. के अग्रिमों को शोर्ख आयुर्विकती के अग्रिम, "पूजी लेखा पर अग्रिम" एवं "अन्य के अग्रिम" शीर्षों के अंतर्गत बकाया दर्शाए गये हैं। यकाया शेष रहे अग्रिमों के दर्शन-वार, पार्टी-वार विवरण एवं कारण

मांगे गए थे परन्तु 17 में से 2 उप—शीर्षों को छोड़ कर बाकी सभी को लेखा परीक्षा को उपलब्ध नहीं कराया गया था। निम्नानुसार भिन्नताएँ ध्यान में आईं जिनके समाधान की आवश्यकता है।

(रु. लाखों में)

क्रम सं.	विवरण	वार्षिक लेखे में दिखाए गए बकाया अग्रिम	लेखापरीक्षा को उपलब्ध कराए गए विवरण के अनुसार बकाया अग्रिम	अंतर
1	सीएमसी कम्प्यूटर योजना को अग्रिम	79.51	39.86	39.65
2	अस्थाई अग्रिम एस.आर.ई.डी	64.99	41.51	23.48

इसे पिछले वर्ष की लेखापरीक्षा प्रतिवेदन में भी इंगित किया गया था।

2.2.8 परिसम्पत्तियों के रजिस्टर का अनुचित रख-रखाव

31 मार्च 2006 की इन्नू की वित्तीय विवरणी 178.10 करोड़ रु. की परिसम्पत्तियाँ दर्शाती थी। परिसम्पत्तियों के सही मूल्य की सत्यता लेखापरीक्षा में सत्यापित किए जाने योग्य भी नहीं क्योंकि परिसम्पत्तियों के रजिस्टर को जी.एफ.आर के फॉर्म 19 के अनुसार रखरखाव नहीं किया गया था। परिसम्पत्तियों के रजिस्टर में 1994 से लेकर अभी तक की परिसम्पत्तियों की अनुसूची की प्रतिलिपि चिपकाई हुई थी। 1994 से पूर्व की परिसम्पत्तियों के प्रगामी आंकड़े एवं विवरण रजिस्टर में उपलब्ध नहीं थे। हमें पिछले वर्ष की लेखापरीक्षा रिपोर्ट में भी इंगित किया गया था परन्तु इन्नू द्वारा कोई सुधारात्मक कार्यवाही नहीं की गई है। इसके अतिरिक्त वर्ष 2005–06 के दौरान परिसम्पत्तियों का कोई प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया गया था।

3. आय एवं व्यय लेखा

3.1 आय

3.1.1 अर्जित व्याज-3.66 करोड़ रु. (अनुसूची-13)

वर्ष 2005–06 के दौरान इलैक्ट्रोनिक मीडिया प्रॉडक्शन सेन्टर (ई.एम.पी.सी)–मार्केटिंग संभाग में 2.07 लाख रु. बचत बैंक खाते पर व्याज के रूप में अर्जित किया जिसे आय एवं व्यय लेखा में आय के रूप में नहीं लिया गया। जिसके परिणामस्वरूप 2.07 लाखा रु. की आय को कम दिखाया गया।

3.2 व्यय

3.2.1 विविध व्यय (अनुसूची-22) 1.42 करोड़ रु.

उपर्युक्त में प्रभार योग्य राशि 40.37 लाख रु. की राशि के प्रति के बट्टे खाते में डाले गए डेफरड राजस्व व्यय के 56.87 लाख रु. को शामिल किया गया। जिससे व्यय को 16.50 लाख रु. अधिक बताया गया।

3.2.2 अनुदान, आर्थिक सहायता आदि पर व्यय (अनुसूची - 21) - 16.12 करोड़ रु.

लेखाओं के सामान्य फार्मेट की अनुसूची-22 में दिए गए अनुदेश के अनुसार अनुदान, आर्थिक सहायता या अन्य इसी प्रकार की सहायता अपरिवर्तनीय आधार पर दिए जाते हैं। वर्ष 2005–06 के आय एवं व्यय लेखा (अनुसूची-21) की संवीक्षा के दौरान यह पाया गया कि 2005–06 के दौरान 16.12 करोड़ रु. (योजनागत-

14.81 करोड़ रु. एवं गेर योजनागत — 1.31 करोड़ रु., के अनुदान विभिन्न राज्यों/संस्थाओं/केन्द्रों को दिए गए थे। जबकि, इग्नू द्वारा संस्थाओं के नाम, उद्देश्य एवं राशि के अनुसूची—21 में दर्ज नहीं हया गया था। इस प्रकार की जानकारी के अभाव में इस शीर्ष के अंतर्गत दर्शायी राशि का सत्यापन नहीं किया जा सका था। इसे पिछले वर्ष की लेखापरीक्षा रिपोर्ट में भी इंगित किया गया था परन्तु, इग्नू द्वारा इस पर कोई कार्यवाही नहीं की गयी है।)

4. सामान्य

4.1 निधियों के बीच अंतरित राशि

इसी संगठन के लिए दार्शिक अनुरक्षण/राजस्व अनुदान और विशिष्ट/पूंजीगत उद्देश्यों के बीच स्पष्ट अंतर रखना अति आवश्यक है। सरकार/अन्य एजेसियों को पुनः वापसी योग्य राशि पुनः भुगतान योग्य राशि अप्रयुक्त किए गए अनुदानों जैसा कि अनुदान में निर्धारित शर्तों के अंतर्गत अपेक्षित है, को स्वायत्त निकाय के तुलन-पत्र के देयता दस्त में स्पष्ट रूप से पुनः वापसी योग्य देय राशि के रूप में दिखाया जाना चाहिए। तथापि यह देखा गया है कि इग्नू निधियों के अव्ययित शेषों के मानव संसाधन विकास मंत्रालय की देय दर्शने के रथान पर इन्हें एक शीर्ष के दूसरे शीर्ष में समय-समय पर अंतरित करता रहा है। प्राप्ति एवं भुगतान लेखाओं के अनुसार वर्ष 2005–06 के दोरान 1.12 करोड़ रु. अप्रयुक्त निधियों को प्राप्ति के रूप में अंतरित किये गये थे।

इस प्रकार के अंतरण अनुदान स्वीकृति की शर्तों का उल्लंघन है, जिसमें साथ-साथ यह भी उल्लिखित है कि अनुदान/निधियों का उपयोग उन किये गये उद्देश्यों के अलावा जिनके लिए ये स्वीकृत थी अन्य उद्देश्यों के लिए नहीं किया जाना चाहिए। यह पिछले वर्ष की लेखापरीक्षा रिपोर्ट में भी इंगित किया गया था परन्तु इग्नू द्वारा एधारात्मक कार्यवाही नहीं की गयी।

4.2 सामान्य भविष्य निधियों के निवेश के लिए निर्धारित पैटर्न का पालन न करना

सरकार द्वारा दिनांक 24.1.2005 की अधिसूचना में जारी निर्देशों के अनुसार, भविष्य निधि का निवेश विभिन्न सरकारी प्रतिभूतियों राष्ट्रीय बचत पत्रों आदि में निर्धारित प्रतिमान जिसके सभी सार्वजनिक क्षेत्र के संस्थानों द्वारा अपनाया जाना था के अनुसार किया जाना चाहिए। तथापि सामान्य भविष्य निधि निवेश के अभिलेखों से पता चला कि प्राधिकृत निर्देशों का उल्लंघन करते हुए 36.40 करोड़ रु. की समस्त राशि के बोर्डों में और राष्ट्रीयकृत बैंकों/डाकघर में निवेशित किया गया था।

4.3 बैंक समाधान विवरण

31.3.2006 के रोकड़ बही और बैंक विवरण में बैंक शेषों के बीच कुल 32.08 करोड़ रु. की निम्नलिखित विसंगतियों पाई गयी।

(रु. लाखों में)

क्र.सं.	विवरण	राशि
1	रोकड़ बही में प्रविष्ट न किया गया डेबिट	1295.08
2	जमा कराए गए बैंक/डिझ्रॉ जिनका बैंक द्वारा समाशोधन नहीं हुआ	761.38
3	बैंक द्वारा दिया गया क्रेडिट लेकिन रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया	900.68
4	समयातीत बैंक जिसके बदले किया गया	250.51
	कुल	3207.65

ये विसंगतियाँ वर्ष 2005–06 एवं इससे पहले की हैं और इन्हें शीघ्र समाधान करने की आवश्यकता है। यद्यपि इसे ऐछले वर्ष की लेखापरीक्षा प्रतिवेदन में भी इंगित किया गया था लेकिन इग्नू ने कोई सुधारात्मक कार्यवाही नहीं की।

इग्नू ने बताया (दिसम्बर 2006) के कमियों का समाधान/सुधारात्मक कार्य प्रगति पर था।

5. लेखाओं पर लेखापरीक्षा टिप्पणियों का प्रभाव

पूर्ववर्ती पैराओं में दी गई टिप्पणियों का निवल प्रभाव यह है कि 31 मार्च 2006 को परिसम्पत्तियों को 206.42 लाख रु. कम, 22.13 लाख अधिक, आय को 2.07 लाख रु. कम एवं व्यय को 87.35 लाख रु. अधिक बताया गया था। इसके अतिरिक्त जमा निक्षेप रजिस्टर एवं वार्षिक लेखाओं में 0.58 करोड़ रु. का अंतर रोकड़ बही एवं वार्षिक लेखाओं में 13.07 लाख रु. का अंतर था। परिसम्पत्तियों के रजिस्टर का रखरखाव उचित रूप से नहीं किया जा रहा था। सामान्य भविष्य निधियों के निवेश के लिए निर्धारित पैटर्न का पालन न करना एवं रोकड़ बही में दर्शाए बैंक शेष और बैंक विवरणियों में दर्शाए गए शेष के बीच कुल 32.08 करोड़ रु. की विसंगतियाँ पायी गयी थीं।

विसंगतियाँ जोकि लेखापरीक्षा प्रतिवेदन में शामिल नहीं हैं की शोधक कार्यवाही के लिए, अलग से जारी किए गए एक प्रबन्धन पत्र के माध्यम से, वित्त अधिकारी, इंदिर गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय के ध्यान में लाया गया है।

स्थान: नई दिल्ली
दिनांक : 26.06.07

महानिदेशक लेखापरीक्षा
केन्द्रीय राजस्व

लेखापरीक्षा प्रमाण-पत्र

मैंने इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय नई दिल्ली के 31 मार्च 2006 के संलग्न तुलन-पत्र तथा 31 मार्च 2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय लेखे, प्राप्ति एवं भुगतान लेखाओं की लेखापरीक्षा कर ली है। इन वित्तीय विवरणों में 33 क्षेत्रीय केन्द्रों के लेखे सम्मिलित हैं। इन वित्तीय विवरणों को तैयार करने का उत्तरदायित्व विश्वविद्यालय के प्रबंधन का है। मेरी लेखापरीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर राय व्यक्त करना मेरा उत्तरदायित्व है।

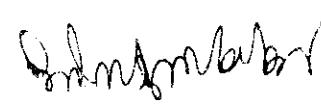
मैंने अपनी लेखापरीक्षा भारत में सामान्यतः रूप से स्वीकृत लेखापरीक्षण मानकों और लागू नियमों के अनुसार की है। इन मानकों में अपेक्षित है कि वित्तीय विवरणों के आर्थिक अयथार्थ विवरणों से मुक्त होने के बारे में उचित आश्वासन प्राप्त करने के लिए मैं योजना तथा लेखापरीक्षा निष्पादित करूँ। लेखापरीक्षा में वित्तीय विवरणों में राशियों तथा प्रकटन समर्पित साक्ष्य की नमूना आधार पर जांच शामिल है। मुझे विश्वास है कि मेरी लेखापरीक्षा मेरे विचारों के लिए यथोचित आधार प्रदान करती है।

हमारी लेखापरीक्षा के आधार पर मैं सूचित करता हूँ कि:-

1. हमारी लेखापरीक्षा के उद्देश्य के लिए हमारी जानकारी एवं विश्वास के अनुसार मैंने आवश्यक सूचना एवं स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं।
2. बड़ी अभ्युक्तियों जिनका वर्णन नीचे दिया गया है एवं संलग्न पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन में विस्तृत अभ्युक्तियों के अधीन में सूचित करता हूँ कि इस प्रतिवेदन से सम्बन्धित तुलन-पत्र, आय एवं व्यय लेखे तथा प्राप्ति एवं भुगतान लेखाओं को सही प्रकार से तैयार किया गया है और लेखे बहिर्यों के अनुसार हैं।
 - परिसम्पत्तियों का 1.35 करोड़ रु. कम दर्शाया गया। (पैरा 2.2.1, 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5)
 - आय 2.07 लाख रु. कम दर्शाई गयी। (पैरा 3.1.1)
 - व्यय को 87.35 लाख रु. अधिक दर्शाया गया। (पैरा 2.2.4, 3.2.1)
 - वर्ष 2005–06 में भारत सरकार को देयता की बजाय 1.12 करोड़ रु. के अव्ययित अनुदान का एक शीर्ष से दूसरे शीर्षों के बीच अंतरण। (पैरा 4.1)
3. मेरे विचार और मेरी सर्वोत्तम सूचना और मुझे दिये गये स्पष्टीकरणों के अनुसार:

 - i) लेखे, लेखाओं के निर्धारित प्रपत्र के अंतर्गत अपेक्षित सूचना देते हैं:
 - ii) लेखाकान नीतियों तथा उन पर टिप्पणियों के साथ पठित तथा इसके साथ संलग्न पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन में उल्लिखित विषयों के अधीन कथित तुलन-पत्र, आय एवं व्यय लेखे तथा प्राप्ति एवं भुगतान लेखे सही एवं उचित रूप प्रस्तुत करते हैं।
 - (क) जहाँ तक यह 31 मार्च 2006 को इंदिरा गांधी राष्ट्रीय मुक्त विश्वविद्यालय के कार्यकलापों के तुलन-पत्र से सम्बन्धित है; तथा
 - (ख) जहाँ तक यह 31 मार्च 2006 को समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय लेखा की अधिकाय से सम्बन्धित है।

स्थान: नई दिल्ली
दिनांक : 26.06.07


महानिदेशक लेखापरीक्षा
केन्द्रीय राजस्व

INDIRA GANDHI NATIONAL OPEN UNIVERSITY

Annual Accounts for the year 2004-05

Balance Sheet as at March 31, 2005

Corpus/Capital Fund and Liabilities

(Amount in Rs.)

Liabilities	Schedule	Current year	Previous Year
Capital Fund	1	3355630212	4474630918
Earmarked / Endowment Funds	2	517072248	160575863
Current Liabilities & Provisions	3	1031238683	387330015
Total		4903941143	5022536796

Assets

Fixed Assets (Net Block)	4	1556564986	2436418055
Investments - Earmarked /	5	272000000	155000000
Endowment Funds			
Investments - Others	6	810000000	810000000
Current Assets, Loans & Advances	7	2170389505	1567552864
Miscellaneous Expenditure (to the extent not written off)	8	94986652	53565877
Total		4903941143	5022536796

Significant Accounting Policies 24

Contingent liabilities & Notes to Accounts 25


(Manjula Verma)
 Deputy Registrar (Accounts)


(B.S. Saraswat)
 Finance Officer

INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH 2005**A. Income** (Amount in Rs.)

	Schedule	Current Year	Previous Year
Grants in aid / subsidies	9	294750292	120576422
Academic receipts	10	1354706134	1171245165
Income from Investments	11	40800000	-
Income from Royalty, Publications	12	32320708	17298514
Interest earned	13	42661270	84568883
Other Income	14	14101720	26115720
Closing Stock	15	136481994	-
Prior Period Income	16	57370813	-
Total (A)		1973192931	1419804704

B. Expenditure (Amount in Rs.)

	Schedule	Current Year	Previous Year
Establishment expenses	17	461261931	300409725
Academic expenses	18	598767564	633710159
Administrative expenses	19	274347959	312941416
Repairs and Maintenance	20	30861652	14585551
Grants	21	102366714	41493103
Miscellaneous expenses	22	14196573	41380694
Depreciation		145389720	-
Prior Period Expenditure	23	713002534	-
Total (B)		2340194647	1344520648
Balance being surplus / (Deficit) carried to Capital Fund (A-B)		(-367001716)	75284056

Significant Accounting Policies 24
Contingent liabilities & Notes to Accounts 25

(Manjula Verma)
Deputy Registrar (Accounts)

(B. S. Saraswat)
Finance Officer

RECEIPTS AND PAYMENTS ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2005

Receipts	Current Year	Payments	Current Year
I. Expenses		II. Expenses	
I. Opening Balance:			
a) Cash in Hand	55931.00	a) Establishment	190953230.00
b) Bank Balances	841660282.45	b) Administrative	246325365.37
II. Grants Received	720761000.00	c) Academic	300782164.00
III. Academic Receipts	1324774645.94	d) Examination Expenses	310209556.50
IV. Earmarked Funds/Endowments	29877521.65	e) Prior Period	13361450.00
V. Receipts against sponsored Project/Schemes	73824926.70	II. Payments against Earmarked/Endowment Funds	176087.00
VI. Interest Received	69533326.08	III. Payments against Funds for Various Projects	32451516.00
VII. Deposits & Advances	21080289.00	IV. Investments and Deposits	1510000000.00
VIII. Other Income	95650296.25	V. Expenditure on Fixed Assets and Work in Progress	
IX. Miscellaneous Receipts (including Statutory Receipts)	332555795.00	a) Fixed Assets	123396599.00
X. Investments	784700000.00	b) Expenditure on Capital Work in Progress	10252419.00
XI. Transfer of Funds	33224307.00	VII. Others Payments including Statutory Payments	430609397.00
		VII. Deposits & Advances	214518442.00
		VIII. Closing Balances	
		a) Cash in Hand	41033.00
		b) Imprest	4904255.00
		c) Bank Balances	640416807.20
		TOTAL	4028398321.07
		TOTAL	4028398321.07

Audit Report on the accounts of Indira Gandhi National open University for the year 2004-05

Introduction

Indira Gandhi National Open University (IGNOU) was established on 2nd September, 1985 under the Indira Gandhi National Open University Act, 1985 (No. 50 of 1985). The objectives of the University are mainly to advance and disseminate learning and knowledge by a diversity of means, to provide opportunity for higher education to a large segment of the population, to encourage the open university and distance education concepts in the educational pattern of the country and co-ordinate and determine the standards in such systems. IGNOU has 48 Regional centres located all over India. The annual accounts of all centres were consolidated at IGNOU Headquarters.

The accounts of the University are audited under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act 1971 read with Section 29(1) of the Indira Gandhi National Open University Act, 1985.

The University is financed by grants from the Union Government. The University received grants of Rs. 72.44 crore during 2004-05 under Plan in addition to unspent grant of Rs. 17.52 crore of 2003-04. The University also generated internal receipts of Rs. 158.44 crore during 2004-05. The organisation could utilise only Rs. 55.29 crore leaving a balance of Rs. 34.67 crore.

Comments on Accounts

2. Balance Sheet - Main Accounts

2.1 Liabilities

2.1.1 Current Liabilities and provisions (Schedule - 3) - Deposits others (including EMD, Security Deposit) Rs. 1.55 crore

Rs. 1.55 crore was shown as Security Deposit on the liability side of the balance sheet. However, the Security Deposit register showed the figure as Rs. 1.15 crore. Thus, there was a difference of Rs. 0.40 crore which needs to be reconciled.

IGNOU stated (May 2006) that Electronic Media Production Centre (EMPC) was in the process of reconciling the differences and the exercise was likely to be completed by 30-06-2006. Progress would be reported to audit.

2.1.2 Current liabilities - Statutory liabilities - Understatement of liability Rs. 1.15 lakh

Security of the Balance Sheet of New Pension Scheme Account revealed that Rs. 1.15 lakh was shown as receivable from IGNOU Account. However, this amount has not been depicted as liability in the main account of IGNOU. This has resulted in understatement of liability by Rs. 1.15 lakh.

IGNOU stated (May 2006) that this was an omission. The amount had been paid into the New Pension Account in 2005-06, alongwith the contribution for 2005-06.

2.2 Assets

2.2.1 Investments - Others (Schedule - 6) and Current Assets, Loans and Advances (Schedule - 7A 3(b)) - Cash and Bank Balances - Deposit Account (including Fixed Deposit)

Rs. 121.80 crore was shown as Investment (Headquarters) under Non-plan in the Balance sheet as on 31st March 2005. But as per investment records, investment under Non-plan was Rs. 115.30 crore (Bonds Rs. 80.00 crore and FDR Rs. 35.30 crore). The difference of Rs. 6.50 crore needs to be reconciled. This was also pointed out in the previous year's Audit Report but no rectificatory action has been taken by IGNOU.

IGNOU stated (May 2006) that difference had been reconciled and the correct position would be reflected in the annual accounts for 2005-06.

2.2.2 Fixed Assets (Net block) - (Schedule - 4) - Rs. 155.66 crore

Security of annual accounts for the years 2003-04 and 2004-05 revealed that the closing balance of fixed assets as on 31-03-2004 was Rs. 247.94 crore whereas the opening balance of fixed assets (gross block) was taken as Rs. 243.64 crore as on 01-04-2004. Thus, there was a difference of Rs. 4.30 crore which needs to be reconciled.

IGNOU stated (May 2006) that there had been no understatement of fixed assets as the figure in the Balance Sheet as on 31-03-2004 included Deferred Revenue expenditure and Revenue expenditure. Opening Balance of Rs. 243.64 crore as on 01-04-2005 is correct. the reply is not tenable as opening balance should be tallied with the closing balance of the previous year.

2.2.3 Current Assets, Loans and Advances (Schedule - 7) - Rs. 217.04 crore

Security of sales register of blank tapes of Marketing Unit revealed that Rs. 12.25 lakh was to be recovered from Coordinator, RCI Project. this amount was not shown as receivable in the balance sheet. Thus the current assets were understated by Rs. 12.25 lakh.

IGNOU stated (May 2006) that amount had already been realised by EMPC on 15-07-2005, which would be reflected in the next account.

2.2.4 Current Assets, Loans and Advances (Schedule - 7) - Cash and Bank Balances - Bank Balances in saving accounts - Rs. 64.04 crore

The above include Rs. 17.75 lakh as security deposit of Electronic Media Production Centre (EMPC) whereas, the closing balance of Cash Book under this head was Rs. 19.00 lakh. Thus, there was a difference of Rs. 1.25 lakh between the two sets of accounts which resulted in understatement of current assets by Rs. 1.25 lakh.

IGNOU stated (May 2006) that the position was explained to audit and the rectification would be done in the current year.

2.2.5 Fixed Assets (Schedule - 4) - Library Books - Rs. 57.39 lakh

IGNOU had purchased journals costing Rs. 3.62 crore for its library during the year 2004-05. These were not included in the assets. The assets had thus been understated by Rs. 3.62 crore.

IGNOU stated (May 2006) that Rs. 3.62 crore included not only journals but also sub-journals, newspapers, magazines etc. Only those journals which had a long term benefit can be capitalised and hence the list of journals had to be scrutinised. This had since been done and journals purchased upto

the year 2004-05 to the extent of Rs. 3.48 crore had been capitalised and would be reflected in the annual accounts for 2005-06.

2.2.6 Improper maintenance of Assets Register

IGNOU had assets worth Rs. 155.66 crore as on 31 March 2005. the correctness of the value of assets could not be verified in audit as the assets register was not maintained properly. Asset register produced contained some details of assets purchased during the previous years. Progressive figures of assets purchased in earlier years or details thereof were not available in the register. This was also pointed out in the previous year's Audit Report but no rectificatory action has been taken by IGNOU.

IGNOU stated (May 2006) that Finance and Account Division had prepared a register containing the head-wise classified details of the assets of the University and it would be shown to the next audit party.

2.2.7 Differences between annual account and broadsheet Rs. 11.21 lakh

Difference of Rs. 11.21 lakh was noticed between the annual accounts and broadsheet figures of House building, computer and conveyance advances as detailed below:-

(Amounts in lakh)

Sl. No.	Name of Head	Closing balance as per		Difference
		Annual accounts	Broadsheet	
1.	House Building advance	561.76	564.45	2.69
2.	Computer advance	53.69	55.83	2.14
3.	MCA/Scooter/Cycle advance	106.12	112.50	6.38
	Total	721.57	732.78	11.21

The differences need to be reconciled.

IGNOU stated (May 2006) that the difference was being reconciled and would be shown to next audit party.

3. Income and Expenditure Account

3.1.1 Income

The Electronic Media Production Centre (EMPC) earned Rs. 3.14 lakh as interest from the investment of security deposit during the year 2004-05 and accounted for it as security deposits instead of as income in the Income and Expenditure Account. This has resulted in understatement of income by Rs. 3.14 lakh.

IGNOU stated (May 2006) that the advance of audit had been noted and it would be shown under proper head in 2005-06 accounts by rectifying the misclassification.

3.2 Expenditure

3.2.1. Expenditure on grants subsidies etc. Schedule - 21 Rs. 10.24 crore

As per instructions in Sch-22 of Common Format, Grants, subsidies or other similar assistance given to the Institutions/Organisations for general purposes and objectives of the entity, on an irrevocable basis, should be included in this schedule. Scrutiny of Income and Expenditure account for 2004-05

(Schedule - 21) revealed that Grants of Rs. 10.24 crore (Plan Rs. 8.49 crore and Non-Plan Rs. 1.75 crore) were given to various States open universities/Institutions/Centres during the year 2004-05. However names of the entities, purposes and amount were not recorded in Schedule 21 by IGNOU in the absence of such details, the figure shown under this head could not be verified in audit. Besides this, the expenditure against the grants Rs. 1.40 crore received from the M/o Human Resource Development, for educational development of North-Eastern states was also not shown in Schedule - 21. The expenditure of North-Eastern States has been included in the total expenditure of IGNOU (Schedule - 17 to 20) which is not proper.

4. General

4.1 Amount transferred between funds

It is essential for an organisation to draw a distinction between annual maintenance/revenue grants and grants for specific/capital purposes. The unspent grants refundable/repayable to Government/other agencies, as may be required under the conditions stipulated in the grants, should be distinctly shown as returnable in the liability side of the Balance Sheet of the autonomous bodies. However, it was noticed that the IGNOU has been frequently transferring the unspent balance of funds from one head to another head instead of showing them as payable to Government on the liability side of the balance sheet. As per receipt and payment account, unspent funds amounting to Rs. 3.32 crore was transferred as receipts during the year 2004-05 as detailed below:

Particulars	Amount in Rs.
1. Non-Plan to Earmarked Funds	3,006
2. Non-Plan to Provident Funds	3,50,00,000
Total	3,50,03,006
(Less) Non-Plan to Plan	17,78,699
Total	3,32,24,307

Such transfer violated the condition of the sanction of grants which, *inter-alia* stipulate that grants/funds should not be utilised for the purpose other than those for which they were sanctioned.

This was also pointed out in the previous year's Audit Report, but no rectificatory action has been taken by IGNOU.

IGNOU stated (May 2006) that rectification entries in respect of the amount transferred between funds pertaining to previous years had been reversed during the year 2005-06. Efforts would be made to avoid such transfers in future.

4.2 Non-adherence to the pattern for investment of General Provident Funds

As per instructions issued by the Government, the investment of Provident Fund balance should be made in various Government Securities, National Saving Certificates etc. in accordance with the pattern prescribed in the Government notification of 6th March 2003, which was to be followed by all Public Sector Institutions.

The register of investment of G.P. Fund balance of the University revealed that the entire amount of Rs. 25.10 crore had been invested in fixed deposits with Nationalised Banks/Post Office in contravention of the instructions.

IGNOU stated (May 2006) that the IGNOU Provident Fund was maintained by IGNOU itself, not by any Trust of the University. The University had been investing the provident fund in fixed deposit, bonds, NSCs etc. Since the University comes under Government Institutions as such Investment Committee considered the applicability of the Government notification of 6th March, 2003 and then

recommended for investing the PF amount in FDs with nationalised banks/Government of India RBI bonds. Post office Time Deposit Scheme.

4.4 Bank Reconciliation Statements

As on 31-03-2005 there were the following discrepancies aggregating to Rs. 21.95 crore between the Bank balance as depicted in cash book and that depicted in the Bank statements:-

(Rs. in lakh)

Sl.No.	Description	Amount
1.	Debits not taken in cash book	1180.26
2.	Cheque/DDs deposited but not cleared by Bank	355.32
3.	Credits given by the banks but not posted in cash book	484.05
4.	Time barred cheques not cancelled	174.91
	Total	2194.54

These discrepancies pertain to the year 2004-05 and earlier and need to be reconciled urgently. Although this was pointed out in the last year's Audit Report, IGNOU has not taken any rectificatory action.

IGNOU stated (May 2006) that the work was under progress and would be shown to next audit.

5. Persistent irregularities

The following irregularities/deficiencies persisted despite these being included in the Audit Reports for the last several years.

- 1) Improper-maintenance of Assets Register
- 2) Non-receipt of utilisation certificates of grants given to other Universities/Institutions for promotion of the Open University and correspondence courses.

6. Effect of audit comments on accounts

The net impact of the comments given in preceding paras is that assets as on 31st March 2005 were understated by Rs. 3.76 crore, liabilities were understated by Rs. 1.15 lakh and income was understated by Rs. 3.14 lakh.

Place: New Delhi
Date : 29-06-2006

Director General of Audit
Central Revenues

Audit Certificate

I have examined the Receipts and Payments Account and Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2005 and the Balance Sheet as on 31st March 2005 of Indira Gandhi National Open University, New Delhi. I have obtained all the information and explanations that I have required and subject to the observations in the appended Audit Report, which *inter-alia* contains the following major audit observations:-

- Understatement of liability by Rs. 1.15 lakh. (Para 2.1.2)
- Understatement of assets by Rs. 3.76 crore. (Para 2.2.3, 2.2.4 & 2.2.5)
- Transfer of unspent grants of Rs. 3.32 crore during the year 2004-05 from one head to another head instead of showing them as payable to Government. (Para 4.1)

I certify, as a result of my audit, that in my opinion these accounts and Balance Sheet are properly drawn up so as to exhibit a true and fair view of the state of affairs of the Indira Gandhi National Open University according to the best of information and explanations given to me and as shown by the books of the Indira Gandhi National Open University, New Delhi.

Place: New Delhi

Date : 29-06-2006

Director General of Audit
Central Revenues

BALANCE SHEET AS AT MARCH 31, 2006

Corpus/Capital Fund and Liabilities

Liabilities	Schedule	Current year	Previous Year
Capital Fund	1	4098611925	3355630212
Earmarked / Endowment Funds	2	621049051	517072248
Current Liabilities & Provisions	3	86843179	1031238683
Total		5588204155	4903941143

Assets			
Fixed Assets (Net Block)	4	1780991697	1556564986
Investments - Earmarked / Endowment Funds	5	522600000	272000000
Investments - Others	6	910000000	810000000
Current Assets, Loans & Advances	7	2293822379	217C389505
Miscellaneous Expenditure (to the extent not written off)	8	80790079	94986652
Total		5588204155	4903941143

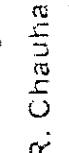
24

Significant Accounting Policies
Contingent Liabilities & Notes to Accounts

25


 (Manjula Verma)
 Deputy Registrar (A/c)


 (Chetan Thomas)
 Joint Registrar


 (R. Chauhan)
 Finance Officer

		(Amount in Rs.)		
		Schedule	Current Year	Previous Year
Grants in aid / subsidies	9		370517409	294750292
Academic receipts	10		1775156338	1354706134
Income from Investments	11		84563738	40800000
Income from Royalty, Publications	12		26777176	32320708
Interest earned	13		36559760	42661270
Other Income	14		28540721	14101720
Closing Stock	15		168113563	136481994
Prior Period Income	16		64805757	57370813
Total (A)			2555034462	1973192931

B. Expenditure				
Opening Stock	17A		135696233	0
Establishment expenses	17		500748360	461261931
Academic expenses	18		529022195	598767564
Administrative expenses	19		473786073	274347959
Repairs and Maintenance	20		28178824	30861652
Grants	21		161187793	102366714
Miscellaneous expenses	22		14196573	14196573
Depreciation	4		161609555	145389720
Prior Period Expenditure	23		100008686	713002534
Total (B)			2104434492	2340194647
Balance being surplus / (Deficit) carried to Capital Fund (A-B)			450599970	-367001716

Significant Accounting Policies

Contingent Liabilities & Notes to Accounts

(Manjula Verma)
Deputy Registrar (A/cs)24
25(Cherian Thomas)
Joint Registrar(R. Chauhan)
Finance Officer

RECEIPTS AND PAYMENTS ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2006

(Figures in Rs.)

Receipts	Current Year	Payments	Current Year
I. Opening Balance:			
a) Cash in Hand	41033	I. Expenses	382816961
b) Bank Balances	640416807	a) Establishment	480237933
c) Imprest	4904255	b) Administrative	332946653
d) Grants Received	483787136	c) Academic	382340798
e) Academic Receipts	1710597229	d) Examination Expenses	0
f) Earmarked Funds/Endowments	25648487	e) Prior Period	395370
g) Receipts against sponsored Project/Schemes	70769766	II. Payments against Earmarked/Endowment Funds	77101875
h) Interest Received	78396211	III. Payments against Funds for Various Projects	958153294
i) Deposits & Advances	864168888	IV. Investments and Deposits	
j) Other Income	137081391	V. Expenditure on Fixed Assets and Work in Progress	
k) Miscellaneous Receipts (including Statutory Receipts)	658674531	a) Fixed Assets	240698609
l) Investments	700481034	b) Expenditure on Capital Work in Progress	74519573
m) Transfer of Funds	11226315	VI. Others Payments including Statutory Payments	656855273
		VII. Deposits & Advances	876387643
		VIII. Closing Balances	
		a) Cash in Hand	0
		b) Imprest	17891671
		c) Bank Balances	911847424
TOTAL	5386193077	TOTAL	5386193077

(Manjula Verma)
Deputy Registrar (A/cs)

(Cherian Thomas)
Joint Registrar

(R Chauhan)
Finance Officer

Audit Report on the accounts of Indira Gandhi National Open University

For the year 2005-2006

Introduction

Indira Gandhi National Open University (IGNOU) was established on 2nd September 1985 under the Indira Gandhi National Open University Act, 1985 (No. 50 of 1985). The objectives of the University are mainly to advance and disseminate learning and knowledge by a diversity of means, to provide opportunities for higher education to a large segment of the population to encourage the Open University and distance education concepts in the educational pattern of the country and co-ordinate and determine the standards in such systems. IGNOU has 33 regional centres located all over India. The annual accounts of all centres are consolidated at IGNOU Headquarters.

The accounts of the University are audited under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act 1971 read with Section 29(I) of the Indira Gandhi National Open University Act, 1985.

The University is financed by its internal receipts (Rs. 201.65 crore) as well as grants from the Union Government. The University received grants of Rs. 48.38 crore (Rs. 41.38 crore from Ministry of HRD and Rs. 7.00 crore from University Grant Commission for networking in North-East under NI CPR) during 2005-06 under Plan in addition to unspent grant of Rs. 34.67 crore of 2004-05. The organization utilized Rs. 65.70 crore of Plan grant leaving an unspent balance of Rs. 17.35 crore.

Comments on Accounts

2. Balance Sheet-Main Accounts

2.1 Liabilities

2.1.1. Current Liabilities and Provisions (Schedule -3) – Deposits others (including EMD, Security Deposit) Rs. 2.47 crore

Rs. 2.47 crore was shown as Security Deposit on the liability side of the balance sheet. However, the Security Deposit register showed the figure as Rs. 1.89 crore. Thus, there was a difference of Rs. 0.58 crore which needs to be reconciled.

2.1.2 Current Liabilities and Provisions (Schedule- 3.4(b)) – other current liabilities : Receipts against ongoing projects.

The Receipts against ongoing projects include Rs. 3.85 crore on account of interest earned on surplus funds of sponsored projects pertaining to various completed/closed and ongoing projects. IGNOU did not furnish the details of completed/closed projects. IGNOU should work out the unspent balances and interest thereon of completed/closed projects and refund the same to the concerned agencies instead of showing them as current liabilities in the Balance Sheet.

2.2 Assets

2.2.1 Current Assets, Loans and Advances (Schedule – 7 A.3 (b)) – Cash and Bank Balances – Bank Balances in saving accounts – Rs. 91.09 crore

The Bank Balances in saving accounts of Rs. 91.09 crore as shown in the Balance Sheet includes closing bank balance of Rs. 259.44 lakh as on 31.3.2006 which differs from the balance of Rs. 272.51 lakh shown in the cash book by Rs. 13.07 lakh as detailed on next page.

(Rs. in lakh)

Bank Account	Bank Balances as per annual account	Closing balance as per cash book	Difference
EMPC – Down linking	165.19	176.19	11.00
EMPC Marketing	94.25	96.32	2.07
Total	259.44	272.51	13.07

Thus, current assets have been understated by Rs. 13.07 lakh.

2.2.2 Fixed Assets (Net block) – (Schedule – 4) – Rs. 178.10 crore

The above include gifted library books and library books purchased during 2005-06 worth Rs. 2.13 lakh and Rs. 47.82 lakh respectively. However, Accession Register contained the figures of Rs. 2.17 lakh and Rs. 67.08 lakh respectively. The difference of Rs. 19.30 lakh needed reconciliation.

2.2.3 Miscellaneous Expenditure (to the extent not written off) (Schedule-8)

Miscellaneous expenditure of Rs. 8.08 crore is understated by Rs. 49.50 lakh due to excess write off of deferred revenue expenditure for the period 2003-04 to 2005-06.

2.2.4 Investment others (Schedule - 6)

Other investments include investments of Rs. 6.00 crore (Earmarked Fund) and Rs. 5.30 crore (Non-Plan) whereas the face value of the investment as per investment register was Rs. 6.32 crore (EMF) and Rs. 5.71 crore (Non-Plan), which resulted in understatement of assets by Rs. 0.73 crore.

2.2.5 Understatement of fixed assets Rs. 70.85 lakh

IGNOU purchased computer software for Rs. 70.85 lakh during the year 2005-06 and booked this amount as Administrative Expenses under the head Computer Stationery (Non-Plan) in the Income and Expenditure account, whereas computer software comes under the category of assets. Thus assets have been understated by Rs. 70.85 lakh and expenditure has been overstated by like amount.

2.2.6 Current Assets, Loans and Advances (Schedule-7) - Sundry Debtors

The Sundry Debtors of Rs. 31.30 lakh include Rs. 22.13 lakh recoverable from sponsored project BHM. However, this amount was already received and included in the fee and other receipts. Thus, assets were overstated by Rs. 22.13 lakh.

2.2.7 Outstanding Advances - Rs. 10.39 crore (Schedule-7)

Advances aggregating Rs. 10.93 crore were shown outstanding under the heads “advance to suppliers”, “advances on capital account” and “advances to others”. The year-wise, party-wise break-up and reasons for advances remaining outstanding were called for but were not provided to audit except for 2 sub-heads out of 17. Differences as detailed below were noticed, which need to be reconciled.

(Rs. in lakh)

Sl. No.	Particular	Outstanding advance shown in the Annual Account	Advances outstanding as per details provided to audit	Difference
(i)	Advance to CMC - Computer Plan	79.51	39.86	39.65
(ii)	Temporary Advance - SRED	64.99	41.51	23.48

This was also pointed out in the previous year's Audit Reports.

2.2.8 Improper maintenance of Assets Register

The financial statement of IGNOU showed assets worth Rs. 178.10 crore as on 31 March 2006. The correctness of the value of assets was not verifiable in audit as the assets register was not maintained in Form 19 of GFR. Copies of Schedule of assets from 1994 onward were pasted in the Assets Register. Progressive figures of assets and details prior to 1994 were not available in the register. This was also pointed out in the previous year's Audit Report but no rectificatory action has been taken by IGNOU. Further, no physical verification of the assets was conducted during the year 2005-06.

3. Income and Expenditure Account

3.1 Income

3.1.1 Interest earned – Rs. 3.66 crore (Schedule – 13)

The Electronic Media Production Centre (EMPC) – Marketing Division earned Rs. 2.07 lakh as interest on saving bank account during 2005-06 which was not taken as income in the Income and Expenditure Account. This has resulted in understatement of income by Rs. 2.07 lakh.

3.2 Expenditure

3.2.1 Miscellaneous Expenses – (Schedule – 22) Rs. 1.42 crore

The above includes written off deferred revenue expenditure of Rs. 56.87 lakh against the chargeable amount of Rs. 40.37 lakh resulting in overstatement of expenditure of Rs. 16.50 lakh.

3.2.2 Expenditure on grants, subsidies etc. Schedule – 21 Rs. 16.12 crore

As per the instructions in Schedule – 22 of Common Format of accounts, grants, subsidies or other similar assistance given to the Institutions/Organizations for general purposes and objectives of the entity, on an irrevocable basis, should be included in this schedule. Scrutiny of the Income and Expenditure Account for 2005-06 (Schedule – 21) revealed that grants amounting to Rs. 16.21 crore (Plan Rs. 14.81 crore and Non-Plan Rs. 1.31 crore) were given to various State open universities/institutions/centres during 2005-06. However, the names of the entities, purposes and amounts were not recorded in Schedule – 21 by IGNOU. In the absence of such details, the figure shown under this head could not be verified in audit. This was also pointed out in the previous year's Audit Report but no action has been taken by IGNOU.

4. General

4.1 Amount transferred between funds

It is essential for an organization to draw a distinction between the annual maintenance/revenue grants and grants for specific/capital purposes. The unspent grants refundable/repayable to Government/other agencies, as may be required under the conditions stipulated in the grants, should be distinctly shown as returnable in the liability side of the Balance Sheet of the autonomous bodies. However, it was noticed that IGNOU has been frequently transferring unspent balances of funds from one head to another head instead of showing them as payable to the Ministry of Human Resource Development, Government of India from which funds were received on the liability side of the balance sheet. As per receipt and payment account, unspent funds amounting to Rs. 1.12 crore were transferred as receipts during the year 2005-06.

Such transfer violated the condition of the sanction of grants, which *inter-alia*, stipulate that grants/funds should not be utilized for purposes other than those for which they were sanctioned.

This was also pointed out in the previous year's Audit Report, but rectificatory action has not been taken by IGNOU.

4.2 Non-adherence to the prescribed pattern for investment of General Provident Funds

According to the instructions issued by the Government in notification dated 24.01.2005, the investment of Provident Fund should be made in various Government Securities etc. in accordance with the pattern which was to be followed by all Public Sector Institutions. However, the records of investment of GPF revealed that the entire amount of Rs. 36.40 crore had been invested in bonds and fixed deposits with Nationalised Banks/ Post Office in contravention of the authorized pattern.

4.3 Bank Reconciliation Statements.

As on 31.3.2006, the following discrepancies aggregating Rs. 32.08 crore were noticed between the Bank balance as depicted in the cashbook and that depicted in the Bank statements:

(Rs. in lakh)

Sl. No.	Description	Amount
1.	Debits not taken in cash book	1295.08
2.	Cheque/DDs deposited but not cleared by Bank	761.38
3.	Credits given by the banks but not posted in cash book	900.68
4.	Time barred cheques not cancelled	250.51
	Total	3207.65

These discrepancies pertain to the year 2005-06 and earlier and need to be reconciled urgently. Although this was pointed out in the previous year's Audit Report, IGNOU has not taken any rectificatory action.

IGNOU stated (December 2006) that the work of reconciliation/rectification of discrepancies was under progress.

5. Effect of audit comments on accounts

The net impact of the comments given in the preceding paras is that assets as on 31 March 2006 were understand by Rs. 206.42 lakh, overstated by Rs. 22.13 lakhs, income was understated by Rs. 2.07 lakh and expenditure was overstated by Rs. 87.35 lakh. In addition, there were differences of Rs. 0.58 crore between the Security Deposit Register and annual accounts. Rs. 13.07 lakh between the cash book and annual accounts. Assets register was not maintained properly. Non-adherence to the prescribed pattern for investment of GPF funds and discrepancies aggregating Rs. 32.08 crore between the Bank balances as depicted in the cash book and that depicted in the Bank statements were also observed.

6. Deficiencies, which are not included in the audit report, have been brought to the notice of the Finance Officer, Indira Gandhi National Open University through a management letter issued separately for corrective action.

Place: New Delhi

Date : 18/04/07



Director General of Audit
Central Revenues

Audit Certificate

I have audited the attached Balance Sheet of Indira Gandhi National Open University (IGNOU) as on 31 March 2006 and the Income and Expenditure Account and Receipt and Payments Account for the year ended 31 March 2006. These financial statements include the accounts of 33 Regional centres. Preparation of these financial statements is the responsibility of the University's management. My responsibility is to express an opinion on these financial statements based on my audit.

I have conducted my audit in accordance with applicable rules and the auditing standards generally accepted in India. These standards require that I plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. I believe that my audit provides a reasonable basis for my opinion.

Based on our audit, I report that

1. I have obtained all the information and explanations, which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purposes of our audit.
2. Subject to the major observations given below and detailed observations in the Audit Report annexed herewith, I report that the Balance Sheet, the Income and Expenditure Account and Receipts and Payments Account dealt with by this report are properly drawn up and are in agreement with the books of accounts.
 - Understatement of assets by Rs. 1.35 crore (Para 2.2.1, 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5)
 - Income understated by Rs. 2.07 lakh (Para 3.1.1)
 - Expenditure overstated by Rs. 87.35 lakh (Para 2.2.4, 3.2.1)
 - Transfer of unspent grant of Rs. 1.12 crore during the year 2005-06 from one head to another head instead of showing them as payable to Government of India (Para 4.1)
3. In my opinion and to the best of information and according to the explanations given to me:
 - (i) The accounts give the information required under the prescribed format of accounts.
 - (ii) The said Balance Sheet, Income and Expenditure Account and Receipt and Payments Account read together with the Accounting Policies and Notes thereon and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in the Audit Report annexed herewith, give a true and fair view.
- a. In so far as it relates to the Balance Sheet of the state of affairs of the Indira Gandhi National Open University as on 31 March 2006.
- b. In so far as relates to the Income and Expenditure Account surplus for the year ended 31 March 2006.

Place : New Delhi

Date : 18/4/07

Director General of Audit
Central Revenues

प्रदर्शक भारत सरकार मुद्रणालय, करीदाबाद द्वारा पुस्ति
एवं प्रकाशन नियंत्रक, दिल्ली द्वारा प्रकाशित, 2008

PRINTED BY THE MANAGER, GOVERNMENT OF INDIA PRESS, FARIDABAD AND
PUBLISHED BY THE CONTROLLER OF PUBLICATIONS, DELHI, 2008